

Marcell Göttert

Zu den Ergebnissen der Steuerschätzung vom Mai 2021

Verlängerte Coronakrise und fiskalische Entlastungen verschieben die Erholung der Steuereinnahmen

Im Mai 2021 hat der Arbeitskreis »Steuerschätzungen« seine Steueraufkommensprognose für das laufende und das kommende Jahr um 2,7 bzw. 3,9 Mrd. Euro abgesenkt (vgl. Tab. 1). Dies ist in erster Linie auf die zusätzlichen Rechtsänderungen zurückzuführen, die das Steueraufkommen im gesamten Prognosezeitraum mindern. Darüber hinaus wirkt die pessimistischere Einschätzung der gesamtwirtschaftlichen Situation im laufenden Jahr aufkommensmindernd. Gleichzeitig sind aber die Einnahmen des Jahres 2020 um 11,4 Mrd. Euro höher ausgefallen, als noch im November 2020 geschätzt. Für sich genommen werden dadurch die Abwärtsrevisionen im laufenden Jahr und im Folgejahr

IN KÜRZE

Die Steuerschätzung im Mai 2021 ergab eine Abwärtskorrektur der Steueraufkommensprognose. Dies ist in erster Linie auf die zusätzlichen Rechtsänderungen zurückzuführen. Gleichzeitig sind aber die Einnahmen des Jahres 2020 um 11,4 Mrd. Euro höher ausgefallen, als noch im November 2020 geschätzt. Für die Jahre 2023 und 2024 wird wieder mit höheren Steuereinnahmen gerechnet.

Tab. 1

Steueraufkommen, Prognose des Arbeitskreises »Steuerschätzungen« in Mrd. Euro^a

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Nov. 2020 | 799,3 | 728,3 | 776,2 | 816,0 | 847,3 | 879,0 |
| Mai 2021 | 799,3 | 739,7 | 773,5 | 812,1 | 848,4 | 885,4 |
| Abweichungen insgesamt | | | - 2,7 | - 3,9 | 1,1 | 6,4 |
| Rechtsänderungen | | | - 13,8 | - 21,6 | - 18,2 | - 15,5 |
| Schätzabweichung ^b | | 11,4 | 11,1 | 17,7 | 19,3 | 21,9 |

^a Abweichungen in den Summen durch Runden der Zahlen. ^b Aus gesamtwirtschaftlichen Gründen.

Quelle: BMF (2020; 2021).

Tab. 2

Bruttoinlandsprodukt und Steueraufkommen^a Veränderung gegenüber Vorjahr in % (in jeweiligen Preisen)

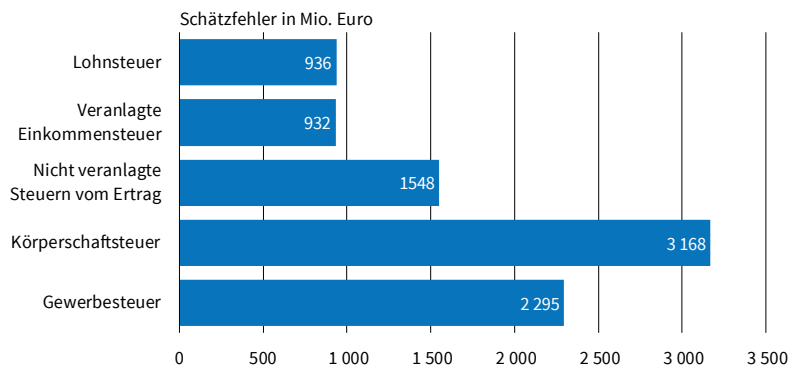
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|-------|-------|-------|-------|------|
| Bruttoinlandsprodukt, Prognose der Bundesregierung | | | | | | |
| Okt. 2020 | 2,8 | - 3,8 | 6,0 | 4,3 | 2,6 | 2,6 |
| Apr. 2021 | 2,8 | - 3,4 | 5,3 | 5,2 | 2,6 | 2,6 |
| Differenz | | 0,5 | - 0,7 | 0,9 | 0,1 | 0,1 |
| Bruttoinlandsprodukt, Prognose der Gemeinschaftsdiagnose | | | | | | |
| Okt. 2020 | 2,8 | - 3,5 | 6,0 | 4,3 | 3,0 | 2,7 |
| Apr. 2021 | 2,8 | - 3,4 | 5,4 | 5,7 | 3,0 | 2,9 |
| Differenz | | 0,1 | - 0,6 | 1,4 | - 0,1 | 0,3 |
| Steueraufkommen, Prognose des Arbeitskreises »Steuerschätzungen« | | | | | | |
| Nov. 2020 | 3,0 | - 8,9 | 6,6 | 5,1 | 3,8 | 3,7 |
| Mai 2021 | 3,0 | - 7,5 | 4,6 | 5,0 | 4,5 | 4,4 |
| Differenz | | 1,4 | - 2,0 | - 0,1 | 0,6 | 0,6 |

^a Abweichungen in den Summen durch Runden der Zahlen.

Quelle: BMF (2020; 2021); BMF und BMWi (2020; 2021); Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose (2020; 2021); Berechnungen des ifo Instituts.

Abb. 1

Steueraufkommen im Jahr 2020 im Vergleich zur Schätzung vom November 2020

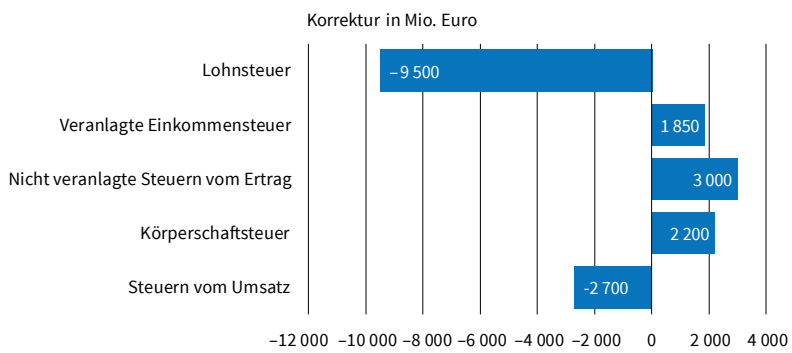


Quelle: BMF (2020; 2021).

© ifo Institut

Abb. 2

Veränderung der Prognosen für das Jahr 2021 im Vergleich zur Schätzung vom November 2020



Quelle: BMF (2020; 2021).

© ifo Institut

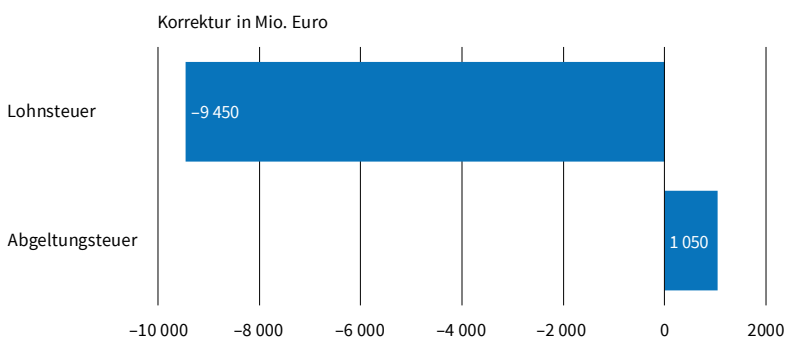
reduziert. In Kombination mit der optimistischeren konjunkturellen Einschätzung ab dem Jahr 2022 wird für die Jahre 2023 und 2024 sogar mit höheren Steuereinnahmen um 1,1 Mrd. Euro bzw. 6,4 Mrd. Euro gerechnet.

GRUNDLAGEN UND GESAMTWIRTSCHAFTLICHE ENTWICKLUNG

Grundlagen der Steuerschätzung sind sowohl das geltende Recht und bereits beschlossene Rechtsände-

Abb. 3

Veränderung der Prognosen für das Jahr 2022 im Vergleich zur Schätzung vom September 2020



Quelle: BMF (2020; 2021).

© ifo Institut

rungen als auch die aktuelle Konjunkturprognose der Bundesregierung.¹ Zwar ist die gesamtwirtschaftliche Entwicklung im laufenden Jahr etwas positiver ausgefallen, als noch im Oktober von der Bundesregierung prognostiziert (vgl. Tab. 2). Jedoch geht sie davon aus, dass die konjunkturelle Erholung von der Coronakrise länger dauern wird. Dies führt einerseits zu einer niedrigeren Wachstumsrate im laufenden und zu einer höheren Wachstumsrate im kommenden Jahr. Für die Folgejahre hat die Bundesregierung ihre Prognose nur minimal angehoben. Die Gemeinschaftsdiagnose hat eine sehr ähnliche, wenn auch etwas optimistischere, Einschätzung zur konjunkturellen Entwicklung. Die Revisionen der Wachstumsrate des Steueraufkommens folgen weitestgehend der Bewegung der Revisionen der Prognosen des Bruttoinlandsprodukts der Bundesregierung. Lediglich im Jahr 2022 erfolgt im Gegensatz zur konjunkturellen Einschätzung eine Abwärtsrevision. Diese sind den im Jahr 2022 im Vergleich stärker wirkenden steuerlichen Entlastungen geschuldet.

PROGNOSE REVISION UND AUFKOMMENSENTWICKLUNG

Insgesamt bemaß sich der Schätzfehler der Steuerschätzung im November des vergangenen Jahres für das vergangene Jahr auf 11,4 Mrd. Euro. Insbesondere die direkten Steuern wurden unterschätzt. So fielen die Einnahmen aus der Körperschaftsteuer um 3,2 Mrd. Euro und die der Gewerbesteuer um 2,3 Mrd. Euro höher aus als noch im November angenommen (vgl. Abb. 1). Darüber hinaus wurden auch die Einnahmen der nicht veranlagten Steuern vom Ertrag (1,5 Mrd. Euro), der Lohnsteuer (0,9 Mrd. Euro) und der veranlagten Einkommensteuern (0,9 Mrd. Euro) unterschätzt.

Insbesondere diese erhöhte Steuerbasis des vergangenen Jahres führt zu einer Aufwärtskorrektur der nicht veranlagten Steuern vom Ertrag (3 Mrd. Euro), der Körperschaftsteuer (2,2 Mrd. Euro) und der veranlagten Einkommensteuer (1,9 Mrd. Euro) für das laufende Jahr (vgl. Abb. 2). Demgegenüber führt die pessimistischer eingeschätzte konjunkturelle Lage am aktuellen Rand zu deutlichen Abwärtsrevisionen bei der Lohnsteuer (9,5 Mrd. Euro) und den Steuern vom Umsatz (2,7 Mrd. Euro). Sowohl die Entwicklungen am Arbeitsmarkt als auch die des privaten Konsums werden deutlich weniger dynamisch eingeschätzt als noch im Herbst des vergangenen Jahres.

Auch im Jahr 2022 führen die Abwärtsrevisionen der Arbeitsmarktprognose zu einer deutlichen Korrektur der Lohnsteuereinnahmen um 9,5 Mrd. Euro nach unten (vgl. Abb. 3). Andererseits führt eine dynamischere Einschätzung der Entwicklungen am Aktienmarkt zu einer Anhebung der Abgeltungsteuer um 1,1 Mrd. Euro.

¹ Eine Auflistung der gegenüber der letzten Schätzung neu hinzugekommenen Rechtsänderungen findet sich in BMF (2021, Anlage 2).

Tab. 3

Ergebnisse der Steuerschätzung vom Mai 2021^a

| Steuereinnahmen in Mio. Euro | realisiert | | Prognose Mai 2021 | | | | |
|--|------------|-----------|-------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Gemeinsch. Steuern | 587 272,0 | 540 281,5 | 574 900 | 608 550 | 638 250 | 669 200 | 696 500 |
| Lohnsteuer | 219 660,1 | 209 286,4 | 211 300 | 224 100 | 236 600 | 249 950 | 263 450 |
| Veranl. Einkommensteuer | 63 711,1 | 58 982,1 | 61 150 | 61 000 | 65 550 | 71 400 | 76 050 |
| Nicht veranl. St. v. Ertrag ^b | 23 485,5 | 21 498,1 | 21 400 | 21 700 | 22 600 | 24 550 | 25 250 |
| Abgeltungsteuer | 5 146,4 | 6 763,3 | 7 500 | 7 400 | 7 400 | 7 550 | 7 650 |
| Körperschaftsteuer | 32 013,4 | 24 267,7 | 28 150 | 28 850 | 30 950 | 33 300 | 34 800 |
| Steuern vom Umsatz | 243 255,5 | 219 483,9 | 245 400 | 265 500 | 275 150 | 282 450 | 289 300 |
| Bundessteuern | 109 548,5 | 105 631,6 | 98 621 | 100 083 | 101 306 | 102 389 | 103 512 |
| Energiesteuer | 40 682,7 | 37 634,8 | 39 150 | 40 150 | 40 000 | 39 900 | 39 750 |
| Tabaksteuer | 14 256,8 | 14 650,9 | 14 460 | 14 330 | 14 250 | 14 170 | 14 100 |
| Alkoholsteuer | 2 117,8 | 2 237,9 | 1 935 | 2 100 | 2 100 | 2 100 | 2 100 |
| Alkopopsteuer | 1,0 | 10,8 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Schaumweinsteuer | 383,9 | 405,0 | 319 | 359 | 357 | 355 | 353 |
| Zwischenerzeugnissteuer | 19,4 | 22,6 | 18 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Kaffesteuer | 1 060,3 | 1 060,3 | 1 060 | 1 060 | 1 060 | 1 060 | 1 060 |
| Versicherungsteuer | 14 135,9 | 14 553,4 | 14 890 | 15 260 | 15 640 | 16 030 | 16 430 |
| Stromsteuer | 6 688,8 | 6 560,7 | 6 740 | 6 740 | 6 740 | 6 740 | 6 740 |
| Kraftfahrzeugsteuer | 9 372,3 | 9 526,4 | 9 545 | 9 670 | 9 825 | 9 990 | 10 155 |
| Luftverkehrssteuer | 1 182,2 | 292,1 | 450 | 1 140 | 1 560 | 1 620 | 1 800 |
| Kernbrennstoffsteuer | -0,5 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Solidaritätszuschlag | 19 646,1 | 18 675,5 | 10 050 | 9 250 | 9 750 | 10 400 | 11 000 |
| Sonstige Bundessteuern | 0,0 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pauschal. Einfuhrabgaben | 1,8 | 1,1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Ländersteuern | 25 849,6 | 27 774,9 | 28 477 | 29 165 | 29 912 | 30 659 | 31 406 |
| Vermögensteuer | -0,1 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Erbschaftsteuer | 6 986,9 | 8 599,8 | 8 500 | 8 750 | 9 050 | 9 350 | 9 650 |
| Grunderwerbsteuer | 15 788,6 | 16 055,2 | 16 700 | 17 100 | 17 500 | 17 900 | 18 300 |
| Rennwett- und Lotteriesteuer | 1 974,8 | 2 043,8 | 2 170 | 2 155 | 2 195 | 2 235 | 2 275 |
| Feuerschutzsteuer | 482,0 | 509,7 | 522 | 535 | 548 | 561 | 574 |
| Biersteuer | 617,4 | 566,5 | 585 | 625 | 619 | 613 | 607 |
| Sonstige Ländersteuern | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gemeindesteuern | 71 553,1 | 61 313,0 | 66 550 | 69 210 | 73 810 | 78 015 | 80 915 |
| Gewerbesteuer | 55 419,5 | 45 295,0 | 50 500 | 52 600 | 57 050 | 61 100 | 63 850 |
| Grundsteuer A | 406,8 | 409,8 | 405 | 400 | 395 | 395 | 390 |
| Grundsteuer B | 14 032,4 | 14 266,0 | 14 395 | 14 525 | 14 655 | 14 785 | 14 915 |
| Grunderwerbsteuer | 0,0 | 0,0 | | | | | |
| Sonstige Gemeindesteuern | 1 694,5 | 1 342,1 | 1 250 | 1 685 | 1 710 | 1 735 | 1 760 |
| Zölle | 5 085,0 | 4 702,7 | 4 950 | 5 050 | 5 100 | 5 150 | 5 200 |
| Steuern insgesamt | 799 308,3 | 739 703,7 | 773 498 | 812 058 | 848 378 | 885 413 | 917 533 |

^a Abweichungen in den Summen durch Runden der Zahlen. ^b Ohne Abgeltungsteuer auf Zins- und Veräußerungserträge.

Quelle: BMF (2021).

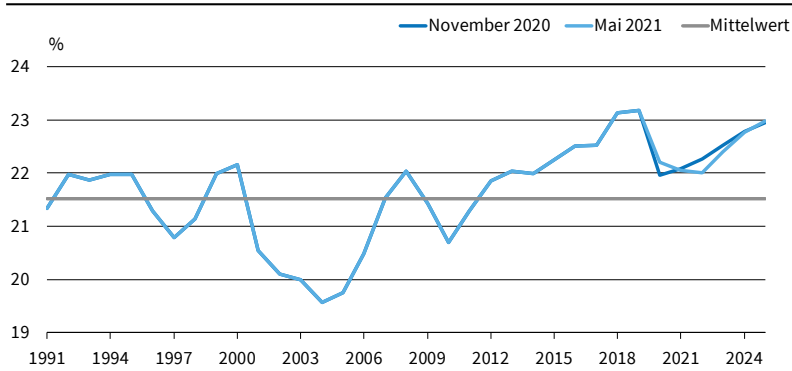
FAZIT UND FINANZPOLITISCHE IMPLIKATIONEN

Der Rückgang der Steuerquote im Jahr 2020 fiel nicht ganz so deutlich aus, wie noch im November erwartet wurde (vgl. Abb. 4). Zwar lief die gesamtwirtschaftliche Entwicklung etwas positiver als noch im November erwartet. Jedoch wurden die Steuereinnahmen deutlicher unterschätzt. Damit fiel die Steuerquote um 1 Prozentpunkt auf 22,2% in Rela-

tion zum Bruttoinlandsprodukt. Im laufenden und im kommenden Jahr führen die neu beschlossenen Rechtsänderungen zu weiteren Rückgängen der Steuerquote auf 22,1% (2021) bzw. 22,0% (2022). Damit wäre die Steuerquote im Jahr 2022 so niedrig wie zuletzt im Jahr 2014. Allerdings liegt sie immer noch einen halben Prozentpunkt über dem langfristigen Mittel. Dass die Steuersenkungen die Bürger*innen in Deutschland nicht dauerhaft entlasten, zeigt auch

Abb. 4

Steueraufkommen im Verhältnis zum Bruttoinlandsprodukt^a



^a Der Mittelwert bezieht sich auf die Jahre 1991–2020 zum Datenstand von Mai 2021.
Quelle: Statistisches Bundesamt; BMF (2020; 2021); Berechnungen des ifo Instituts.

© ifo Institut

das starke Ansteigen der Steuerquote bis zum Ende des Prognosezeitraumes 2025 auf 23%. Damit läge sie nur noch knapp unter den Rekordwerten von 2018 (23,1%) und 2019 (23,2%).

LITERATUR

BMF – Bundesministerium der Finanzen (2020), *Ergebnisse der 159. Sitzung des Arbeitskreises »Steuerschätzungen«*, Berlin.

BMF – Bundesministerium der Finanzen (2021), *Ergebnisse der 160. Sitzung des Arbeitskreises »Steuerschätzungen«*, Berlin.

BMWi und BMF – Bundesministerium der Finanzen und Bundesministerium für Wirtschaft und Energie (2020), *Gesamtwirtschaftliches Produktionspotenzial und Konjunkturkomponenten – Stand: Herbstprojektion der Bundesregierung vom 30. Oktober 2020*, Berlin.

BMWi und BMF – Bundesministerium der Finanzen und Bundesministerium für Wirtschaft und Energie (2021), *Gesamtwirtschaftliches Produktionspotenzial und Konjunkturkomponenten – Stand: Frühjahrsprojektion der Bundesregierung vom 27. April 2021*, Berlin.

Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose (2020), *Erholung verliert an Fahrt – Wirtschaft und Politik weiter im Zeichen der Pandemie* – Stand: Herbstgutachten der Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose vom 14. Oktober 2020, Kiel.

Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose (2021), *Pandemie verzögert Aufschwung – Demografie bremst Wachstum* – Stand: Frühjahrsgutachten der Projektgruppe Gemeinschaftsdiagnose vom 15. April 2021, Essen.